

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

*Nota de los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de
diciembre del 2015.*

➤ *Información general.*

CHEMMASTER C. LTDA., es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, el veintiocho de enero de un mil novecientos noventa y ocho, su principal actividad es la Venta Por Mayor De Productos Químicos.

➤ *Políticas contables significativas.*

Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF).

La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, por medio de la cual estas normas serán adoptadas por las Empresas ecuatorianas a partir del 01 de enero del 2010 hasta el 01 de enero del 2013, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique cada compañía. En el caso de CHEMMASTER C. LTDA. las NIIF entraron en vigencia el 01 de enero del 2013.

El 11 de octubre del 2011 la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SCLICI.CPAIFRS.G.010, entre otros aspectos de la referida resolución se establece que la compañía debió elaborar hasta el 31 de octubre del 2011 un cronograma de implementación y hasta noviembre del 2011 efectuar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al 01 de enero del 2011.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, esto es el año 2011, han sido contabilizados el 01 de enero del 2012. Esta información fue aprobada por la junta general de socios.

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía ha cumplido con todo lo dispuesto por las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, mencionadas anteriormente.

Bases de presentación.

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, cortados al 31 de diciembre del 2015, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas detalladas en líneas que se describen más abajo. El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados.

Efectivo y Equivalente al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Activos y Pasivos Financieros.

Los Activos Financieros se reconocen y dan e baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos e transacción. Posteriormente a su reconocimiento inicial, todos los activos financieros reconocidos, son medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Empresa clasifica sus activos financieros en:

Cuentas Por Cobrar Comerciales.

Estas cuentas son activos financieros clasificados como el activo corriente y son medidos en su totalidad al costo amortizado y se dan de baja cuando han sido cancelados o amortizados en su totalidad

Las Cuentas por Cobrar Comerciales pueden incluir una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de la cartera.

Pasivos Financieros en:

Obligaciones con instituciones financieras.

Son registradas inicialmente a su valor nominal, mismas que no difieren de su valor razonable pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones de presentan en el Estado de Resultado Integrales en el rubro gastos financieros.

Cuentas por Pagar a Proveedores y Otras Cuentas por Pagar.

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Si se espera pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

CHEMMASTER C. LTDA.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Valuación de propiedades, plantas y Equipos.

Las propiedades, plantas y equipos están registradas al costo revaluado. El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo las reposición de partidas menores, se cargan a los resultados del año a medida en que se incurren. Las depreciaciones se cargan a los resultados del ejercicio.

El costo de las propiedades, plantas y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo con lo que señala el estudio efectuado por peritos valuadores.

| Bienes | Años |
|------------------------|------|
| Equipos de Oficina | 10 |
| Muebles y Enseres | 10 |
| Instalaciones | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Equipos de Computación | 3 |

Reserva Legal.

La Ley de Compañías establece una apropiación del 10 % de la Utilidad anual para Reserva Legal, hasta que represente el 50 % del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

Participación de los Trabajadores.

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15 % de las utilidades antes del Impuesto a la Renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

Impuesto a la Renta.

El Impuesto a la Renta se calcula a una tasa del 12 % sobre las utilidades a Reinvertirse y el 22% sobre las utilidades no reinvertidas.

Ingresos y Gastos.

Se contabilizan por el método devengado, los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

CHEMMASTER C. LTDA.

NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CHEMMASTER C. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

| | | |
|---------------------------------|--------------|-------------------|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | 353,491.85 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 27,807.19 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 259,659.25 | |
| (-) PROVISION INCOBRABLES | (7,792.02) | |
| INVENTARIOS | 69,235.31 | |
| OTROS ACTIVOS | 4,582.12 | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | 150,881.33 |
| INMUEBLES | 24,750.00 | |
| MAQUINARIAS | 122,492.21 | |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 19,327.74 | |
| MUEBLES Y ENSERES | 18,902.94 | |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 23,342.30 | |
| VEHICULOS | 49,189.53 | |
| OTRAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 1,385.39 | |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA | (108,508.78) | |
| TOTAL ACTIVO | | 504,373.18 |
| PASIVO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | 78,650.59 |
| CUENTAS POR PARGAR | 70,143.42 | |
| IMPUESTO A LA RENTA | 747.74 | |
| PARTICIPACION TRABAJADORES | 4,808.43 | |
| OBLIGACIONES CON EL IESS | 1,244.94 | |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | 1,706.06 | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | 137,999.26 |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS | 137,999.26 | |
| TOTAL PASIVO | | 216,649.85 |
| PATRIMONIO | | |
| CAPITAL SOCIAL | 400.00 | |
| APORTE FUTURA CAPITALIZACION | 10,318.40 | |
| RESERVA LEGAL | 2,597.82 | |
| RESERVA DE CAPITAL | 161.12 | |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 242,189.75 | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 32,056.24 | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 287,723.33 |
| PASIVO + PATRIMONIO | | 504,373.18 |

CHEMMASTER C. LTDA.

NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CHEMMASTER C. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

| | | |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| VETAS NETAS | 596,165.71 | |
| COSTO DE VENTAS | 355,135.71 | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | 241,030.00 |
| (-) GASTOS | | |
| SUELDOS Y BENEFICIOS | 86,319.14 | |
| DEPRECIACION | 7,829.76 | |
| GASTOS GENERALES | 114,824.87 | |
| TOTAL GASTOS | | 208,973.77 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | <u>32,056.23</u> |
| UTILIDAD NETA | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 32,056.23 | |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | (4,808.43) | |
| BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA | 27,247.80 | |
| 22% IMPUESTO A LA RENTA | (5,994.52) | |
| UTILIDAD A DISTRIBUIR | <u>21,253.28</u> | |

CHEMMASTER C. LTDA.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CHEMMASTER S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

| DETALLES | CAPITAL SOCIAL | APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESERVAS | | RESULTADOS ACUMULADOS | | TOTAL PATRIMONIO |
|---|----------------|------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------|
| | | | RESERVA LEGAL | RESERVA FACULTATIVA | GANANCIAS ACUMULADAS | RESULTADO NETO DEL PERIODO | |
| SALDO AL INICIO DEL PERIODO | 400.00 | 10,318.40 | 2,597.82 | 161.12 | 182,646.40 | 59,543.35 | 255,667.09 |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | | | | 59,543.35 | -59,543.35 | 0.00 |
| Provisión de Jubilación patronal | | | | | | | 0.00 |
| Provisión de Desahucio | | | | | | | 0.00 |
| Provisión de Participación de utilidades | | | | | | | 0.00 |
| Provisión de Impuesto a la Renta | | | | | | | 0.00 |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | | 32,056.24 | 32,056.24 |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | 400.00 | 10,318.40 | 2,597.82 | 161.12 | 242,189.75 | 32,056.24 | 287,723.33 |

CHEMMASTER C. LTDA.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CHEMMASTER S. A.
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

| | | |
|--|---------------------|--------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | 5,627.14 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 695,910.08 | |
| Otros cobros por actividades de operación | 0.00 | |
| Cobros por actividades de operación | 695,910.08 | |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (583,566.25) | |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (99,002.04) | |
| Otros pagos por actividades de operación | (785.66) | |
| Intereses Recibidos | 0.00 | |
| Impuestos a las ganancias pagados | (3,385.74) | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | (3,543.25) | |
| Pagos por actividades de operación | (690,282.94) | |
| FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | (25,420.48) |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | (25,420.48) | |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | 0.00 |
| Pagos de préstamos | 0.00 | |
| INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | (19,793.34) |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | | 47,600.52 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | | 27,807.18 |
| CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN | | |
| GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | | 32,056.23 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | | 7,829.76 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 7,829.76 | |
| Ajustes por gastos en provisiones | 0.00 | |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | 0.00 | |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | | (34,258.85) |
| Disminución en cuentas por cobrar clientes | 99,744.37 | |
| Incremento en inventarios | 30,920.80 | |
| Disminución en cuentas por pagar comerciales | (145,312.13) | |
| Disminución en otras cuentas por pagar | (3,543.25) | |
| Disminución en beneficios empleados | (12,682.90) | |
| Disminución en otros pasivos | (3,385.74) | |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | 5,627.14 |

➤ Notas explicativas a los estados financieros

CHEMMASTER C. LTDA.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Efectivo y equivalente al efectivo.

La compañía mantiene en sus cuentas \$27.807,19; producto de los movimientos de cobros y pagos del 2015.

Cuentas por cobrar clientes

La compañía mantiene en sus cuentas \$259.659,25; producto de los ventas a crédito.

Provisión de cuentas incobrables

La cuenta no ha tenido movimiento en el presente año, el saldo acumulado al 31 de diciembre es de \$ 7.792,02.

Inventario

El inventario se presenta en dos cuentas, Materia prima por \$ 18.609,74; y Productos Terminados por \$ 50.625,57.

Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2015, los saldos de PPE son:

| Nombre de Cuenta | 2014 | 2015 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Edificios | 24.750,00 | 24.750,00 |
| Maquinaria y equipos | 97.569,23 | 122.492,21 |
| Equipos de computación | 22.844,80 | 23.342,30 |
| Muebles y enseres | 18.902,94 | 18.902,94 |
| Vehículos | 49.189,53 | 49.189,53 |
| Otras PPE | 1.385,39 | 1.385,39 |
| Depreciación acumulada | -100.679,02 | -108.508,78 |
| Construcciones en curso | 19.327,74 | 19.327,74 |

Participación de trabajadores.

La participación de trabajadores a pagar por el periodo 2015 es de \$ 4.808,43.

Impuesto a la renta.

El impuesto a la renta a pagar por el periodo 2015 es de \$ 747,74.

Obligaciones con el IESS

El valor a pagar por los aportes de diciembre 2015 es de \$ 1.244,94.

Otras cuentas por pagar

El valor a pagar al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 1.706,06.

CHEMMASTER C. LTDA.

**NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2015, las cuentas patrimoniales se componen de la siguiente manera:

| Cuentas | 2014 | 2015 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital Social | 400,00 | 400,00 |
| Aportes futura capitalización | 10.318,40 | 10,318.40 |
| Reserva Legal | 2.597,82 | 2.597,82 |
| Reserva de capital | 161,12 | 161,12 |
| Resultados Acumulados | 182.646,40 | 242.189,75 |
| Utilidad del ejercicio | 59.543,35 | 32.056,24 |
| Total Patrimonio | 255.667,09 | 287.723,33 |

Hechos Subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar a la presentación de estos estados financieros.

Atentamente,

Carlos San Andrés Viteri

CPA. Carlos San Andrés Viteri
Contador